



ROMANIA
MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CALARASI

DECIZIA Nr. 17/28.05.2007
privind solutionarea contestatiei depusa de societatea X
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 7427/20.03.2007

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr.7427/30.03.2007, asupra contestatiei formulata de societatea X impotriva Raportului de inspectie fiscala si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin.(1) si art.179 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de societatea X.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca societatea contesta Raportul de inspectie fiscala si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, prin care s-a dispus inregistrarea in evidenta contabila a TVA stabilita suplimentar in suma de X lei, neacceptata la deducere.

Motivele formulate de societate in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Considera neintemeiat si nefondat Raportul de inspectie fiscala si Dispozitia privind masurile stabilite, intrucat organul de control in motivarea

masurilor dispuse, a facut aplicarea incompleta a prevederilor legale care reglementeaza taxa pe valoarea adaugata.

Astfel, Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal dispune la art.145:

“(1) Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila.

(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila;

(4) De asemenea, se acorda oricarei persoane impozabile, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata prevazuta la alin.(3), daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii pentru realizarea urmatoarelor operatiuni:

a) livrari de bunuri si/ sau prestari de servicii scutite de taxa pe valoarea adaugata, prevazute la art.143 alin.(1) si la art.144 alin.(1);

Iar in conformitate cu prevederile art. 144 alin.(1) “ Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:

a) livrarea de bunuri care sunt plasate in regim de antrepozit vamal;

b) livrarea de bunuri destinate plasarii in magazinele duty-free si in alte magazine situate in aeroporturile internationale, prevazute la Sectiunea 1 a Cap.1 din O.G. privind reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala, precum si livrarile de bunuri efectuate prin aceste magazine;

In conformitate cu dispozitiile art.145 alin.(8) “ Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art.155 alin. (8) si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Beneficiarii serviciilor prevazute la art.150 alin.(1) lit.b), care sunt inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, justifica taxa dedusa, cu factura fiscala, intocmita potrivit art.155 alin.(4);”

In considerarea prevederilor legale expuse, care reglementeaza regimul deducerilor de taxa pe valoarea adaugata, organul de inspectie fiscala nu a aplicat aceste prevederi, limitandu-se la a interpreta in mod restrictiv dispozitiile art.145 alin.(3) din Legea nr.571/2003, desi acesta precizeaza explicit ca este deductibila “ taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata,

aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila;

Mai mult decat atat, organul fiscal considera nedeductibila tva aferenta facturii nr.2240801/2005 prin invocarea unor dispozitii din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea N.M. de aplicare a Legii nr.571/2003, respectiv prin prevederile pct.48, prevederi care insa fac parte din cap.II - Impozitul pe profit si reglementeaza regimul cheltuielilor deductibile la calculul profitului impozabil.

In raportul de inspectie fiscala, organul de inspectie a mentionat ca au fost puse la dispozitie documente care justifica serviciile care au fost prestate sau care urmeaza a fi prestate, precum: contract de prestari servicii nr.1/15.08.2005, anexe la contract, factura nr.2240801/31.12.2005, documentele care justifica prestarea serviciilor facturate precum: nota de analiza privind magazinele duty-free, proces verbal de informare privind magazinele duty-free.

In opinia organului de inspectie fiscala aceste documente nu justifica cheltuiala efectuata, nu dovedesc necesitatea efectuarii lor, iar serviciile achizitionate nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

Aceasta abordare este simplista si neconforma cu evidentele contabile ale societatii.Daca organul de inspectie fiscala ar fi interpretat cheltuiala cu serviciile prestate in stransa corelatie cu veniturile realizate, ar fi constatat ca aceasta cheltuiala este destinata utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

II. Din continutul Raportului de inspectie fiscala, rezulta:

Perioada verificata august 2005- aprilie 2006.

Societatea a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA in valoare de X lei, rezultata din decontul aferent lunii aprilie 2006, deus la AFPM Calarasi sub nr.12932/24.05.2006.

In perioada august 2005-aprilie 2006, societatea a inregistrat TVA deductibila in suma totala de X lei, care provine in principal din:

- facturi pentru inchiriere mijloace de transport, intocmite in baza contractelor incheiate cu prestatorii;

- permis de lucru pentru desfasurarea de activitati in portul Constanta;

- permis de depozitare in spatii de pe platforma Constanta Sud;

- cumparari pentru nevoile firmei.

- factura de prestari servicii nr.2240801/31.12.2005 in valoare totala de X lei din care TVA X lei emisa de SC CVP CONSULTING SRL Bucuresti;

In vederea justificarii TVA aferenta facturii de prestari servicii nr.2240801/31.12.2005 in valoare totala de X lei din care TVA X lei emisa de

societatea X, s-au solicitat administratorului, documentele care au stat la baza întocmirii facturii.

Urmare verificarii s-a constatat:

Factura a fost întocmită în baza contractului de prestări servicii nr.1/15.08.2005 încheiat între societatea X și societatea Y, care are ca obiect << servicii de consultanță managerială prin realizarea unor proiecte de finanțare a unor noi activități ce urmează să le desfășoare beneficiarul precum: investiții pe piața imobiliară, servicii prestate în punctele de lucru deținute de prestator>>

Documentele puse la dispoziția organelor de control ca justificare a serviciilor prestate sunt:

- contract de prestări servicii nr.1/15.08.2005, încheiat cu societatea X
- acord încheiat în data de 15.08.2005, cu societatea X;
- flux de numerar-previziuni;
- cash-flow;
- anexa 1 la factura nr.2240801/31.12.2005, reprezentând contravaloare ore negociere cu instituția bancară, în vederea contractării unui credit.

Potrivit Titlului II art.21 pct.48 din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea N.M. de aplicare a Legii nr.571/2003 - "serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract care să cuprindă date referitoare la prestatori, termene de execuție, precizarea serviciilor prestate, precum și tarifele percepute, respectiv valoarea totală a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de această natură să se facă pe întreaga durată de desfășurare a contractului sau pe durata realizării obiectului contractului; prestarea efectivă a serviciilor se justifică prin: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;

- contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate."

Deoarece, documentele puse la dispoziție și explicațiile date de contribuabil nu justifică concret, potrivit legii cheltuielile efectuate și totodată acestea nu au legătură cu obiectul contractului noii activități ce urmează să le desfășoare beneficiarul precum: investiții pe piața imobiliară, servicii prestate în punctele de lucru deținute de prestator, organul de inspecție fiscală consideră prestarea în cauză ca fiind nejustificată.

Societatea nu a realizat investiții imobiliare și nici nu a contractat credit bancar, obiectul contractului nefiind îndeplinit.

În consecință, taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii fiscale nr.2240801/31.12.2005 este considerată nedeductibilă, serviciile achiziționate nefiind destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, potrivit art.145 alin. (3) din Legea nr.571/2003 cu completările și modificările ulterioare.

In concluzie, a fost luata masura excluderii de la deducere a TVA in suma de X lei.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, prevederile legale precum si documentele existente la dosar, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. prin Compartimentul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei in conditia in care raportul de inspectie fiscala nu reprezinta titlu de creanta.

In fapt, societatea contesta Raportul de Inspectie Fiscala incheiat in data de 26.02.2007 si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.10923/26.02.2007 emisa de Activitatea de Control Fiscal.

Prin adresa nr.7427/08.05.2007, compartimentul solutionare contestatii a solicitat contestatorului sa comunice in termen de 5 zile, daca impreuna cu Raportul de inspectie fiscala intelege sa conteste si Decizia de impunere emisa in baza acestuia.

Pana la data emiterii Deciziei de solutionare a contestatiei, contestatorul nu a comunicat cele solicitate prin adresa nr.7427/08.05.2007.

In drept, conform prevederilor din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

CAP. 1

Dispoziții generale

ART. 83

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

ART. 107

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) *Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.*

(2) *La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”*

Competența de soluționare conferită de art.175 alin.(1) (2) și (3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

“ART. 175

Posibilitatea de contestație

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.”

În condițiile în care Decizia de impunere este titlu de creanță care devine executoriu, aceasta fiind opozabilă societății contestatoare și aceasta fiind cea care produce efecte față de petentă, și nu raportul de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, pentru faptul de cerere privind contestația formulată de societatea X împotriva Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 26.02.2007, contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Referitor la contestația împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, conform prevederilor art.179 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

A fost emisă decizia din data de 30.03.2007 de către Activitatea de Control Fiscal, în soluționarea contestației împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală.

Pentru considerentele de fapt și de drept expuse în conținutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.175 și art.186 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E:

Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de societatea X.
Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.188 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G. nr.92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

DIRECTOR EXECUTIV,